

УДК 657.6

## Оценка бюджетных рисков и ведение реестра бюджетных рисков

**Загарских Вера Валерьевна,**

кандидат экономических наук, доцент,

начальник кафедры тылового и финансового обеспечения деятельности УИС,

ФКУ ДПО Кировский ИПКР ФСИН России. Россия, г. Киров.

E-mail: veravyatka@rambler.ru

**Аннотация.** Статья посвящена вопросам выявления и оценки значимости бюджетных рисков по критериям вероятности и степени влияния. Описаны этапы оценки бюджетных рисков и составления реестра бюджетных рисков субъектами внутреннего финансового аудита в учреждениях бюджетной сферы.

**Ключевые слова:** внутренний финансовый аудит, оценка бюджетного риска, реестр бюджетных рисков, организации бюджетной сферы.

Вся деятельность внутренних финансовых аудиторов основана на оценке бюджетных рисков.

Бюджетный риск – событие, которое может произойти или уже произошло и оказывает негативное влияние на качество управления финансами и соблюдение требований к срокам, формам и порядкам оформления и представления документов или совершения действий. Одним из видов бюджетных рисков являются риски искажения бюджетной отчетности, которые негативно влияют на ее достоверность.

Оценка рисков осуществляется не только в рамках внутреннего финансового аудита, но и в рамках бюджетных процедур. Оценку рисков проводит не только субъект внутреннего финансового аудита, но и субъекты бюджетных процедур (рисунок 1).



Рисунок 1. Субъекты оценки бюджетного риска

Целью бюджетного процесса является, прежде всего, обеспечение недопущения нарушений и недостатков, достижение целей и заданных результатов деятельности в полном объеме и с надлежащим качеством. Таким образом, оценка бюджетного риска происходит в три этапа (рисунок 2):

1 этап: выявление бюджетного риска;

2 этап: определение значимости (уровня) бюджетного риска, то есть насколько риск может реализоваться и насколько велики его последствия;

3 этап: актуализация бюджетного риска, связанного с постоянным изменением условий деятельности и, как следствие, изменением количества и значимости рисков.

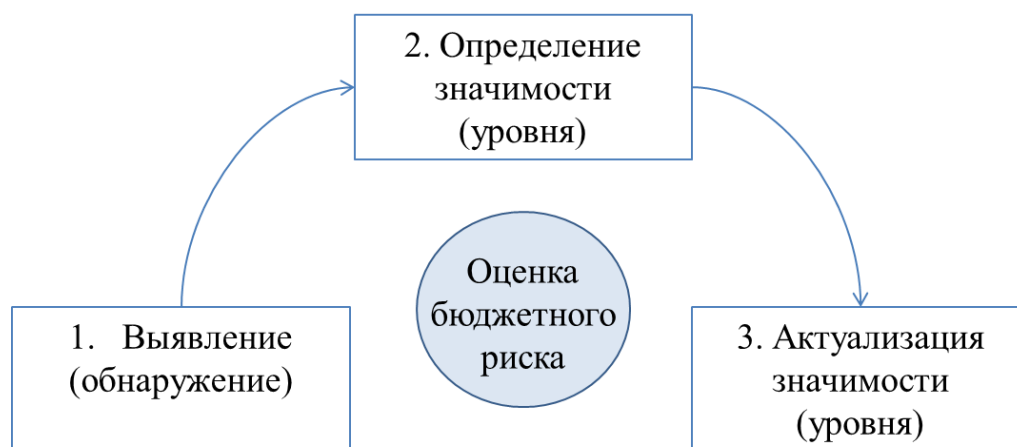


Рисунок 2. Этапы оценки бюджетного риска

Бюджетные риски не существуют изолированно, они накладываются на операции и действия, осуществляемые субъектами бюджетных процедур. По каждой из этих операций или мероприятий проводится анализ наличия рисков, в противном случае существенные риски могут быть упущены и, следовательно, нарушения и недостатки, которые могут возникнуть при их реализации, не могут быть предотвращены. Для выявления бюджетных рисков необходимо проанализировать, какие полномочия осуществляет учреждение:

- изменилась ли деятельность учреждения, а также требования к документам и действиям, установленные правовыми актами;
- соответствуют ли внутренние акты установленным стандартам;
- какие нарушения и недостатки выявлены в рамках внутреннего и внешнего финансового контроля;
- какое программное обеспечение и информационные ресурсы используются, организация доступа к ним, достаточность разграничения полномочий между субъектами бюджетных процедур;
- анализ кадрового состава и его изменений;
- анализ отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента и результатов деятельности учреждения;
- какие решения приняты на уровне управления.

Это основные условия и обстоятельства возникновения бюджетных рисков, анализ которых позволяет сделать выводы о наличии событий с негативными последствиями.

После выявления бюджетных рисков определяется их значимость, что необходимо для того, чтобы субъект внутреннего финансового аудита мог сосредоточиться на наиболее актуальных вопросах. В зависимости от вероятности и степени влияния бюджетный риск может быть как значимым, так и незначимым (рисунок 3).

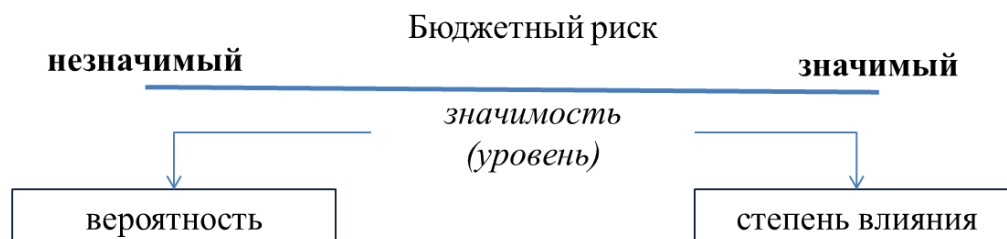


Рисунок 3. Оценка значимости бюджетного риска

Вероятность характеризует возможность возникновения и реализации риска, ее необходимо определить, не только чтобы понять может ли он наступить или узнать частоту, с которой он может наступать, но и принципиально, в какой степени существующие условия способствуют его осуществлению. Для оценки вероятности необходимо изучить причины, условия и обстоятельства, приводящие к реализации риска (рисунок 4).

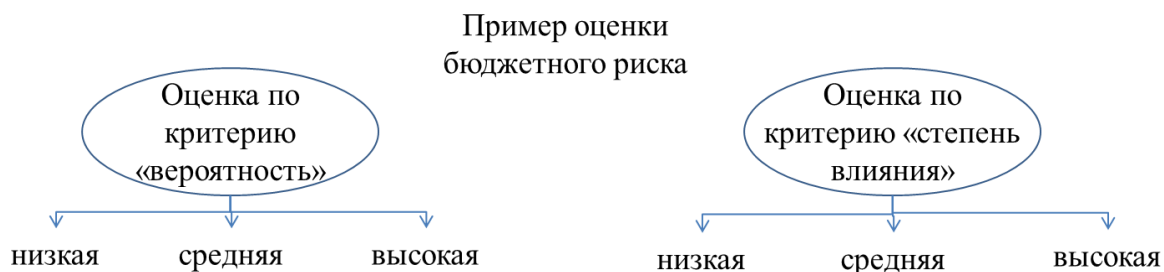


Рисунок 4. Пример оценки бюджетного риска

Например, «вероятность» бюджетного риска будет высокой в следующих случаях:

Ведомственные (внутренние) акты не соответствуют установленным требованиям.

Операция отнесена к коррупционно-опасным.

Структурное подразделение укомплектовано частично.

Существуют изменения в законодательстве и иных нормативных правовых актах.

Права доступа к информационным системам предоставлены частично.

Бюджетный риск будет обладать низкой вероятностью при наличии следующих признаков:

1. Документы, необходимые для выполнения операций, представлены своевременно;

2. Контрольные действия внутреннего финансового контроля автоматизированы и обеспечивают соответствие требованиям нормативных актов.

3. Нет конфликта интересов в учреждении;

4. Сотрудники, ответственные за принятие решений, не менялись;

5. Запланировано или осуществлено повышение квалификации сотрудников, выполняющих бюджетные процедуры.

«Степень влияния» характеризует возможные негативные последствия возникновения риска, то есть не только то, что именно повлечет его реализация, но и насколько велик будет ущерб. «Степень влияния» оценивается, исходя из возможных последствий реализации бюджетного риска.

Например, «степень влияния» имеет высокое значение при наличии следующих признаков:

1. Возможно снижение значения показателя качества финансового менеджмента;

2. Предусматривает административную ответственность;

3. Нарушения могут негативно отразиться на репутации учреждения.

«Степень влияния» будет иметь низкую оценку, если событие не оказывает влияния на целевые значения показателей государственной программы или выполнение государственных задач.

Если хотя бы один из критериев «вероятности» или «степени влияния» высокий, или одновременно оба имеют среднее значение, тогда бюджетный риск – значимый, в иных случаях – незначимый.

Вся информация о рисках собирается в документе «Реестр бюджетных рисков» (рисунок 5).

Реестр бюджетных рисков	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры
	Описание бюджетного риска
	Описание причин бюджетного риска
	Возможные последствия реализации бюджетного риска
	Оценка по критерию «вероятность»
	Оценка по критерию «степень влияния»
	Значимость (уровень) бюджетного риска
	Владельцы бюджетного риска и (или) ответственные структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений) ГАБС (АБС)
	Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска (при необходимости)
	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска

Рисунок 5. Показатели реестра бюджетных рисков

Реестр бюджетных рисков ведет субъект внутреннего финансового аудита, а субъекты бюджетных процедур представляют предложения по его актуализации.

Помимо описания бюджетного риска в реестре содержатся сведения о тех сотрудниках, которые организуют и выполняют операции, по которым выявлены бюджетные риски. Сюда же относятся те, кто выполняет меры по их минимизации и устранению. Под такими мерами понимаются конкретные, достижимые и ограниченные во времени действия, направленные на повышение качества финансового управления, в том числе повышение эффективности и экономности использования бюджетных средств, снижение вероятности и степени влияния бюджетных рисков, а также устранение причин и условий нарушений и недостатков. Субъект внутреннего финансового аудита может вносить предложения о таких мерах, но решение по ним принимает руководитель учреждения или субъекты бюджетных процедур. Таких мер может и не быть, но если они существуют, у них должна быть приоритетность для понимания первоочередности и значимости реализации таких мер. Реестр бюджетных рисков актуализируется не реже одного раза в год перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий, что способствует эффективности распределения ресурсов субъекта внутреннего финансового аудита.

В статье рассмотрены основные моменты оценки бюджетных рисков и ведения реестра бюджетных рисков, как неотъемлемой части деятельности субъектов внутреннего финансового аудита. Оценка риска позволяет определить, какой риск является наиболее опасным для учреждения, представляет возможность проанализировать последствия от его реализации и разработать план мероприятий по его предотвращению. При этом качественная оценка риска не менее важна, чем количественная, поскольку благодаря ее проведению можно выявить потенциальные

угрозы и создать полную картину всех возможных рисков, вероятности возникновения и значимости бюджетных потерь.

#### Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
2. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»: приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н.
3. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»: приказ Минфина России от 05.08.2020 № 160н «
4. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»: приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н «.
5. О направлении Методических рекомендаций по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков: письмо Минфина России от 11.09.2023 № 02-10-08/1/86333.
6. О направлении Методических рекомендаций по проведению мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: письмо Минфина России от 14.11.2023 № 02-10-08/1/108308.